

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Către acționarii FABRICII DE SCULE RÂȘNOV SA

Raport asupra situațiilor financiare anuale ale FABRICII DE SCULE

RÂȘNOV SA la 31. 12. 2015

1. Am auditat situațiile financiare la data de 31 decembrie 2015, ale FABRICII DE SCULE RÂȘNOV SA („Societatea”), care cuprind bilanțul, contul de profit și pierdere, situația capitalului propriu și situația fluxurilor de numerar pentru exercițiul încheiat la această dată și un sumar al politicilor contabile semnificative și alte note explicative.

Situațiile financiare menționate se referă la:

Bilanțul contabil

din care:

•	Total capitaluri		20.901.825
•	Rezultatul exercițiului financiar	Profit	98.375

În sinteză, sunt prezentate capitalurile proprii și contul de profit și pierdere:

a. Capitaluri proprii

Explicații	31.12.2014	31.12.2015
I Capital		
1. Capital subscris varsat	14.125.098	14.125.098
II Prime de capital	0	
III Rezerve din reevaluare	4.283.409	4.283.409
IV Rezerve		
1. Rezerve legale	351.677	358.099
2. Rezerve statutare sau contractuale	0	0

3. Rezerve reprezentând surplusul realizat din reevaluare	0	0
4. Alte rezerve	1.026.240	1.026.240
Total rezerve	1.377.917	1.384.339
V Profitul sau pierderea reportată	2.002.181	1.017.026
VI Profitul sau pierderea exercițiului financiar		
- profit	78.638	98.375
- pierdere	0	0
Capitaluri proprii total	21.862.140	20.901.825

b. Contul de profit și pierdere

lei

Explicații	31.12. 2014	31.12. 2015
Venituri din exploatare	7.113.706	8.199.479
Cheltuieli de exploatare	6.740.854	7.890.365
Rezultat din expl. - profit	372.852	309.114
- pierdere	0	0
Venituri financiare	29.180	42.119
Cheltuieli financiare	299.967	222.803
Rezultat din fin. - profit	0	
- pierdere	270.787	180.684
Venituri extraordinare	0	0
Cheltuieli extraordinare	0	0
Rezultatul extraordinar	0	0
Venituri totale	7.142.886	8.241.598
Cheltuieli totale	7.040.821	8.113.168
Rezultat brut - profit	102.065	128.430
- pierdere	0	0
Impozit profit	23.427	30.055
Rezultatul net - profit	78.638	98.375
- pierdere	0	0

Responsabilitatea conducerii pentru situațiile financiare

2. Situațiile financiare au fost realizate sub responsabilitatea conducerii, atât din punct de vedere al întocmirii lor, cât și al prezentării acestora.

Responsabilitatea societății auditate este aceea că prin situațiile financiare prezentate să furnizeze informații relevante pentru utilizatori, în sensul că reprezintă fidel rezultatele și poziția financiară a unității, a performanței și reflectă substanța economică a evenimentelor și a tranzacțiilor și nu doar forma juridică, totodată, sunt prudente și complete sub toate aspectele semnificative.

Conducerea Societății este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea fidelă a acestor situații financiare, în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările și completările ulterioare și cu politicile contabile descrise în notele la situațiile financiare și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare care să nu conțină denaturări semnificative, datorate fraudei sau erorii.

Responsabilitatea auditorului

3. Potrivit Standardelor Internaționale de Audit, responsabilitatea auditorului financiar este aceea ca pe baza auditării situațiilor financiare să-și formeze o opinie privind întocmirea acestora sub toate aspectele semnificative, în conformitate cu prevederile Legii Contabilității nr. 82/1991, și OMFP nr. 1802/2014, pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate cu modificările și completările ulterioare.

Aceste standarde cer ca noi să respectăm cerințele etice, să planificăm și să efectuăm auditul în vederea obținerii unei asigurări rezonabile că situațiile financiare nu cuprind denaturări semnificative. De asemenea, auditorul trebuie să respecte responsabilitățile profesionale privind independența, integritatea, obiectivitatea, confidențialitatea, conduita profesională și standardele tehnice.

4. Un audit constă în efectuarea de proceduri pentru obținerea probelor de audit cu privire la sumele și informațiile prezentate în situațiile financiare. Procedurile selectate depind de raționamentul profesional al auditorului, incluzând evaluarea riscurilor de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, datorate fraudei sau erorii.

În evaluarea acestor riscuri, auditorul ia în considerare controlul intern relevant pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare ale Societății pentru a stabili procedurile de audit relevante în circumstanțele date, dar nu și în scopul exprimării unei opinii asupra eficienței controlului intern al Societății. Un audit include, de asemenea, evaluarea gradului de adecvare a politicilor contabile folosite și rezonabilitatea estimărilor contabile elaborate de către conducere, precum și evaluarea prezentării situațiilor financiare luate în ansamblul lor.

Norme profesionale de lucru

5. În exercitarea misiunii încredințate de Societate s-au utilizat următoarele acte normative și profesionale:

- Legea Contabilității nr. 82/1991 republicată, cu modificările ulterioare

Ordinul MFP nr. 1802/2014 – pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate cu modificările și completările ulterioare

- Normele Minimale de Audit ale CAFR
- ISA – Standardele Internaționale de Audit

Opinia

6. Considerăm că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a constitui baza opiniei noastre de audit.

În opinia noastră, situațiile financiare redau o imagine fidelă, în toate aspectele semnificative, a poziției financiare a societății la data de 31 decembrie 2015, precum și a rezultatului operațiunilor sale și a fluxurilor de numerar pentru exercitiul financiar încheiat la această dată, în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate cu modificările și completările ulterioare și cu politicile contabile descrise în notele la situațiile financiare.

Alte aspecte

7. Acest raport al auditorului independent este adresat exclusiv acționarilor Societății. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta acționarilor Societății acele aspecte pe care trebuie să le raportăm într-un raport de audit financiar și nu în alte scopuri. În măsura permisă de lege, nu acceptăm și nu ne asumăm responsabilitatea decât față de Societate și față de acționarii acesteia pentru auditul nostru, pentru raportul asupra situațiilor financiare și raportul asupra conformității raportului administratorilor sau pentru opinia formată.

8. Situațiile financiare anexate nu sunt menite să prezinte poziția financiară, rezultatul operațiunilor și un set de note la situațiile financiare în conformitate cu reglementări și principii contabile acceptate în țări și jurisdicții altele decât România. De aceea, situațiile financiare anexate nu sunt întocmite pentru uzul persoanelor care nu cunosc reglementările contabile și legale din România, inclusiv Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 cu modificările și completările ulterioare.

9. În conformitate cu prevederile Ordinului Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate cu modificările și completările ulterioare, societatea are obligația legală să întocmească și să supună auditului financiar situațiile financiare la data de 31 decembrie 2015.

Raport asupra conformității raportului administratorului cu situațiile financiare

Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea raportului administratorilor în conformitate cu cerințele OMFP nr. 1802/2014 Reglementari contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, punctele 489-492 care să nu conțină denaturări semnificative și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea raportului administratorilor care să nu conțină denaturări semnificative, datorate fraudei sau erorii.

Raportul administratorilor este prezentat alăturat și nu face parte din situațiile financiare individuale.

Opinia noastră asupra situațiilor financiare individuale nu acoperă raportul administratorilor.

În legătură cu auditul nostru privind situațiile financiare individuale, noi am citit raportul administratorilor anexat situațiilor financiare individuale și prezentat alăturat și raportăm că:

a) în raportul administratorilor nu am identificat informații care să nu fie consecvente, în toate aspectele semnificative, cu informațiile prezentate în situațiile financiare individuale anexate;

b) raportul administratorilor identificat mai sus include, în toate aspectele semnificative, informațiile cerute de OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492 Reglementari contabile privind situațiile financiare anuale individuale;

c) în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre dobândite în cursul auditului situațiilor financiare individuale, pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2015 cu privire la Societate și la mediul acesteia, nu am identificat informații incluse în raportul administratorilor care să fie eronate semnificativ.

04. 05. 2016

Auditor

SC RAMIBO FINANCIAL SRL

Scorea Nicolae Radu

Membru CAFR cu autorizația nr. 1105

